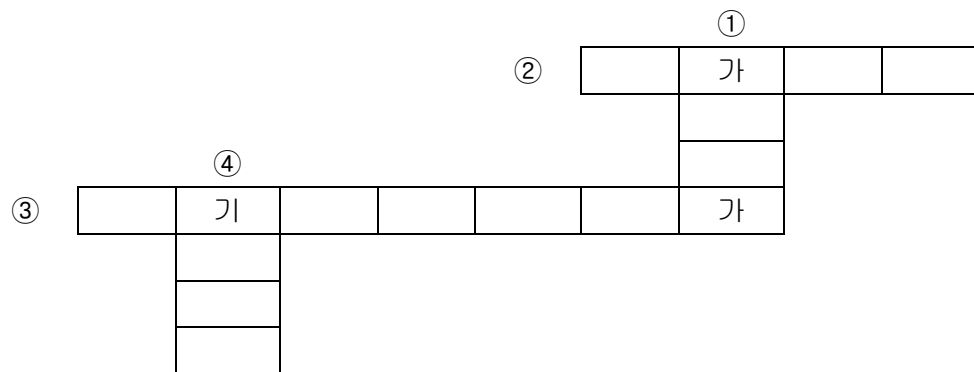


< 원가관리회계 >

본 문제는 2012 년도 기준이므로 현재 시행되는 기준 등과 내용이 다른 부분이 있을 수 있으니 유형만 참고 하시기 바랍니다.

【 1 】 다음은 원가회계와 관련된 낱말퍼즐이다.



빈 칸에 들어갈 단어와 이에 해당하는 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 가공원가 : 제조원가의 구성요소 중 직접노무원가와 제조간접원가의 합계
- ② 원가행태 : 조업도 수준의 변동에 따라 일정한 양상으로 변화하는 원가 발생액의 변동양상
- ③ 당기총제조원가 : 당기에 완성되어 제품으로 대체된 완성품의 제조원가
- ④ 기회원가 : 선택한 대안 이외의 다른 대안 중 최선의 대안을 선택했더라면 얻을 수 있었던 최대이익 또는 최소비용

【 2 】 (주)삼일의 생산직 근로자 급여는 월 20 일 근무기준으로 지급되는데, 월 20 일을 초과하여 근무하면 기본급 1,500,000 원에 추가적으로 시간당 12,500 원이 지급된다. 이 경우 생산직 근로자 급여의 원가행태는?

- ① 순수고정원가 ② 준고정원가
③ 순수변동원가 ④ 준변동원가

【 3 】 다음은 (주)삼일이 생산하는 제품에 대한 원가자료이다.

(단위 : 원)

단위당 직접재료원가	30,000
단위당 직접노무원가	40,000
단위당 변동제조간접원가	50,000
월간 총고정제조간접원가	200,000
고정제조간접원가는 월간 총생산량 20 단위를 기초로 한 것이다.	

(주)삼일의 제품 단위당 기초원가와 단위당 가공원가는 각각 얼마인가?

	기초원가	가공원가		기초원가	가공원가
①	70,000 원	90,000 원	②	70,000 원	100,000 원
③	80,000 원	90,000 원	④	80,000 원	100,000 원

【 4 】 다음 자료를 이용하여 당기제품제조원가를 구하면 얼마인가?

< 자료 >			
기초재공품	15,000 원	직접재료원가	40,000 원
기말재공품	10,000 원	직접노무원가	28,000 원

제조간접원가 배부액은 직접노무원가 발생액의 50%이다.

- | | |
|------------|------------|
| ① 87,000 원 | ② 86,000 원 |
| ③ 85,000 원 | ④ 82,000 원 |

【 5 】 다음 중 제조업을 영위하고 있는 (주)삼일의 제조원가에 포함될 수 있는 항목으로 가장 적절한 것은?

- ① 제품 판매를 담당하는 영업사원의 급여
- ② 구기계의 처분으로 인한 유형자산처분손실
- ③ 공장가동에 따른 수도광열비
- ④ 달러로 받은 매출채권에 대한 외화환산이익

- 【 8 】 (주)삼일의 보조부문인 수선부문에서 발생한 변동원가는 300,000 원이고, 고정원가는 900,000 원이었다. 수선부문에서는 CM 과 YC 라는 두 개의 제조부문에 용역을 공급하고 있는데 각 제조부문의 실제사용시간 및 최대사용가능시간은 다음과 같다.

	<u>CM 제조부문</u>	<u>YC 제조부문</u>
실 제 사 용 시 간:	150시간	50시간
최대사용가능시간:	200시간	100시간

이중배분율법을 사용할 경우 CM 제조부문에 배분될 수선부문의 원가는 얼마인가?

- ① 375,000 원 ② 525,000 원
③ 825,000 원 ④ 900,000 원

- 【9】 다음 중 개별원가계산과 종합원가계산에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

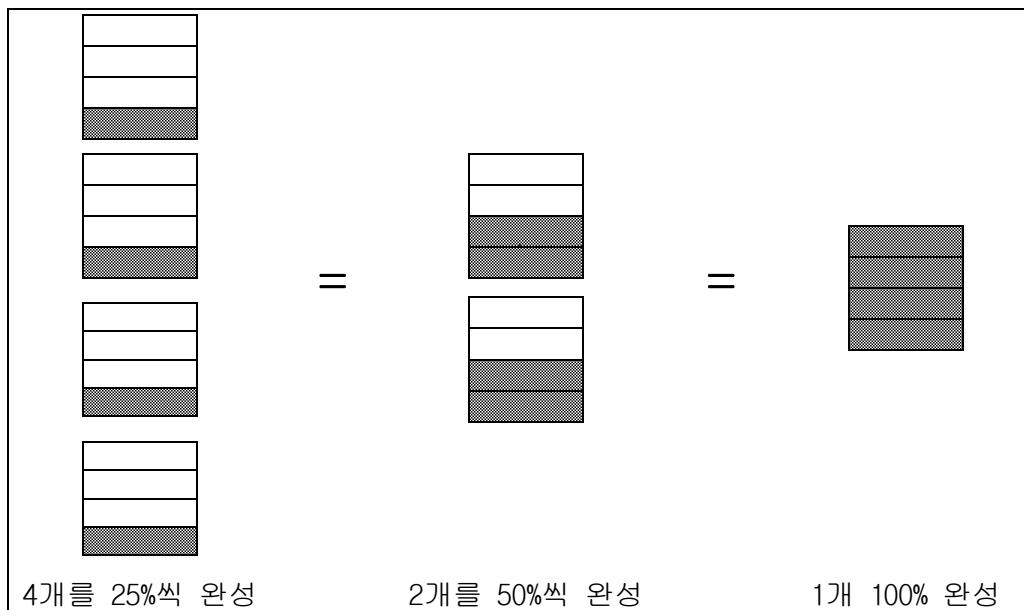
	구분	개별원가계산	종합원가계산
①	특징	제조과정을 통해 특정 제품이 다른 제품과 구분되어 가공됨	제품이 동일규격이기 때문에 제조과정을 통해 동일하게 가공됨
②	원가계산방법	발생한 총원가를 총생산량으로 나누어 단위당 평균제조원가계산	작업원가표에 집계된 제조원가를 작업한 수량으로 나누어 계산
③	원가보고서	각 작업별로 보고서 작성	각 공정별로 보고서 작성
④	적용적합한 업종사례	특별주문에 의해 소량을 수작업으로 제작, 판매하는 시계 제조업	특정디자인을 대량 생산하는 기성의류 제조업

【 10 】 (주)삼일은 직접노동시간을 기준으로 제조간접원가를 예정배부하고 있으며 연간 제조간접원가는 2,000,000 원으로, 연간 직접노동시간은 40,000 시간으로 예상하고 있다. 2012 년 12 월 중 작업지시서 #369 와 #248 을 시작하여 #369 만 완성되었다면 12 월말 재공품 원가는 얼마인가(단, 월초에 재공품은 없다고 가정한다)?

	#369	#248	계
직접재료원가	150,000 원	90,000 원	240,000 원
직접노무원가	60,000 원	30,000 원	90,000 원
직접노동시간	2,400 시간	1,600 시간	4,000 시간

- ① 190,000 원 ② 195,000 원
③ 198,000 원 ④ 200,000 원

【 11 】 다음 중 아래 그림과 가장 관련 있는 원가회계 개념은 무엇인가?



- ① 표준원가계산의 차이분석
- ② 개별원가계산의 간접원가 배부율 계산
- ③ 보조부문원가계산의 단계 배분법
- ④ 종합원가계산의 완성품 환산량

【 12 】 다음은 (주)삼일의 2012년 1월 직접노무원가에 관한 자료이다.

실제직접노무원가	20,000 원
직접노무원가 임률차이	2,000 원(유리)
직접노무원가 능률차이	2,750 원(불리)

1 월의 실제직접노무시간이 2,000 시간이었을 때 실제생산량에 허용된 표준
작업시간은 얼마인가?

- ① 1,500 시간 ② 1,750 시간
③ 1,800 시간 ④ 2,200 시간

【 13 】 다음 표준원가계산제도와 관련된 설명 중 틀린 것을 모두 고르시오.

- ㄱ. 종합원가계산제도에서 적용할 수 있다.
- ㄴ. 직접재료원가 가격차이를 원재료 구입시점에서 분리하든 사용시점에서 분리하든 직접재료원가 능력차이에는 영향을 주지 않는다.
- ㄷ. 원가통제를 포함한 표준원가시스템을 잘 활용하여도 원가절감을 유도할 수는 없다.
- ㄹ. 기말에 원가차이를 매출원가에서 조정할 경우 불리한 차이는 매출원가에서 차감하고 유리한 차이는 매출원가에 가산한다.

- ① \neg , \perp
- ② \neg , \subseteq
- ③ \perp , \subseteq
- ④ \subseteq , \supseteq

【 14 】 (주)삼일의 직접재료원가에 대한 자료는 다음과 같다.

직접재료예산투입수량	8,000 kg
직접재료실제투입수량	10,000 kg
직접재료원가 kg당 표준가격	400 원
직접재료원가 kg당 실제가격	300 원

(주)삼일의 직접재료원가 능률차이는 얼마인가?

- ① 800,000 원(불리) ② 800,000 원(유리)
 ③ 1,000,000 원(불리) ④ 1,000,000 원(유리)

【 15 】 (주)삼일의 변동제조간접원가와 관련한 자료는 다음과 같다.

변동제조간접원가 실제 발생액	3,257,000 원
실제투입시간에 허용된 표준변동제조간접원가	3,450,000 원
실제산출량에 허용된 표준변동제조간접원가	3,200,000 원

(주)삼일의 변동제조간접원가 소비차이는 얼마인가?

- ① 57,000 원 (불리) ② 193,000 원 (불리)
 ③ 193,000 원 (유리) ④ 250,000 원 (불리)

【 16 】 다음 중 변동원가계산과 전부원가계산에 대한 설명으로 가장 올바른 것은?

- ① 변동원가계산은 의사결정에 유용하므로 전부원가계산에 비하여 외부 보고용으로 적절한 원가계산방법이다.
- ② 기초재고자산이 없고 당기 생산량과 판매량이 동일하다면 변동원가계산과 전부원가계산의 순이익은 같게 된다.
- ③ 변동원가계산은 표준원가를 사용할 수 있으나 전부원가계산은 표준원가를 사용할 수 없다.
- ④ 변동원가계산은 변동판매비와관리비를 제품원가로 인식하고 전부원가계산은 고정제조간접원가를 제품원가로 인식한다.

【 17 】 2012 년 ㈜삼일은 신제품 A 를 700 단위 생산하였는데 이에 대한 단위당 변동원가는 6 원 이고 단위당 고정원가는 2 원 이다. 2012 년도에 신제품에 대한 기초재고액은 없었으며 기말재고 수량만이 100 단위일 경우, 전부원가계산방법 대신에 변동원가계산방법을 적용한다면 2012 년 12 월 31 일의 기말재고액은 전부원가계산방법에 비해 얼마나 변동할 것인가?

- ① 200 원 감소
- ② 100 원 감소
- ③ 100 원 증가
- ④ 200 원 증가

【 18 】 변동원가계산제도에 대한 다음의 설명 중 옳바르지 않은 것은?

- ① 고정원가는 기간비용으로 처리한다.
- ② 이익에 영향을 미치는 주요 요인은 판매량이며 생산량은 이익에 영향을 미치지 않는다.
- ③ 결합제품 생산 시에는 변동원가계산 적용이 전부원가계산에 비해 용이하다는 장점이 있다.
- ④ 변동원가계산제도는 발생한 원가가 미래에 동일한 원가의 발생을 방지할 수 없다면 그 원가는 자산성을 인정할 수 없다는 원가회피개념에 근거를 두고 있다.

【 19 】 다음 자료를 이용하여 공헌이익을 계산하면 얼마인가?

(단위 : 원)

판매수량	20,000 개
제품단위당 판매가격	400
제품단위당 변동제조원가	150
제품단위당 변동판매비	120
고정제조간접원가	500,000
고정판매비와관리비	1,100,000

- ① 1,300,000 원 ② 2,100,000 원
③ 2,600,000 원 ④ 3,900,000 원

【 20 】 다음 중 CVP 분석의 목적으로 가장 올바른 것은?

- ① 제품원가를 최소화하는 조업도를 파악하는데 유용하다.
② 변동원가와 고정원가의 상관관계를 파악하는데 유용하다.
③ 손익분기점의 조업도수준만을 파악하는데 유용하다.
④ 다양한 조업도수준에서 원가와 이익의 관계를 분석하는데 유용하다.

【 21 】 단위당 판매단가와 단위당 변동원가는 변함이 없고 고정원가만 20% 증가하였을 경우 손익분기점 매출수량은 어떻게 변화하는가?

- ① 20% 증가한다.
② 20% 보다 많이 증가한다.
③ 20% 보다 적게 증가한다.
④ 상황에 따라 달라진다.

【 22 】 (주)삼일의 제품 단위당 판매가격과 원가자료는 다음과 같다.

단위당 판매가격	200 원
단위당 직접재료원가	30 원
단위당 직접노무원가	30 원
단위당 변동제조간접원가	40 원
단위당 변동판매비와관리비	50 원
연간 고정원가	500,000 원
법인세율	30%

(주)삼일이 세후 영업이익의 420,000 원을 달성하기 위한 판매량은 얼마인가?

- ① 11,000개 ② 22,000개
③ 33,000개 ④ 44,000개

【 23 】 활동기준원가계산(ABC)을 사용하는 (주)삼일의 제조과정은 다음의 3 가지 활동으로 구분된다.

작업활동	원가동인	연간원가동인수	연간가공원가총액
재료처리	부품의 수	50,000 개	2,000,000 원
조립	직접작업시간	5,000 시간	1,000,000 원
포장	제품수량	10,000 개	1,000,000 원

재료처리활동의 원가 중 1,000,000 원은 고정원가이며, 조립 및 포장활동의 원가는 모두 변동원가이다. 제품 한 단위당 필요한 부품의 수는 5 개, 직접 작업시간은 1 시간이다. 제품의 단위당 판매가격과 재료원가가 각각 1,000 원과 200 원일 경우 제품의 단위당 제조공헌이익은 얼마인가?

- ① 300 원 ② 400 원
③ 500 원 ④ 600 원

【 24 】 다음의 활동기준원가계산(ABC)과 관련된 설명 중 가장 옳지 않은 것은?

- ① 제품원가를 계산하기 위한 활동은 분석이 가능하나 고객이나 서비스 등의 원가대상에 대해서는 활동 분석이 불가능하여 활동기준원가계산을 적용할 수 없다.
- ② 각 활동별로 적절한 배부기준을 사용하여 원가를 배부하기 때문에 종전에는 제품별로 추적불가능하던 제조간접원가도 개별제품에 추적가능한 직접원가로 인식되어져 원가계산이 보다 정확해진다.
- ③ 활동기준원가계산은 활동에 대한 정보를 제공함으로써 원가정보뿐만 아니라 관리회계 목적의 정보도 제공할 수 있다.
- ④ 활동분석과 원가동인의 파악에 소요되는 비용과 시간이 크다는 단점이 존재한다.

【 25 】 다음의 수명주기원가계산(LCC)과 관련된 설명 중 가장 옳지 않은 것은?

- ① 제조이후단계에서 대부분의 제품원가가 결정된다는 인식을 토대로 생산단계와 마케팅단계에서 원가절감을 위한 노력을 기울여야 한다는 것을 강조한다.
- ② 제품 또는 서비스의 수명주기 매 단계마다 모든 가치사슬단계에서 발생하는 수익과 비용에 대한 집계를 가능하게 하여 프로젝트 전체에 대한 이해가 향상된다.
- ③ 프로젝트와 관련하여 언제 어떤 가치사슬단계에서 얼마만큼의 원가가 발생하는지를(비율로) 알게 됨으로써 상이한 가치사슬단계에서 원가 발생의 상호관계 파악이 가능하다.
- ④ 신제품 개발에서 판매까지의 기간이 점차 짧아짐에 따라 제품의 수명주기 관리에 대한 중요성이 강조되고 있다.

- 【 26 】 다음은 신인가수 발굴 오디션에서 일어난 심사위원과 지원자 허박의 인터뷰 내용이다. 의사결정 기초개념과 관련하여 밑줄 친 (ㄱ), (ㄴ)에 가장 적절하게 대응되는 용어는 무엇인가?

심사위원 : 오디션에 합격하면 (ㄱ) 현재의 직장을 포기해야 하는데도 가수를 하실 생각이신가요?

허 박 : 과거에 (ㄴ) 직장에 들어가기 위해 많은 노력을 했습니다. 하지만, 오디션에 합격하면 어릴 적 꿈이었던 가수로서 제 2의 인생을 살고 싶습니다.

	(ㄱ)	(ㄴ)
①	기회원가	공헌이익
②	지출원가	기회원가
③	기회원가	매몰원가
④	매몰원가	기회원가

- 【 27 】 (주)삼일의 프로젝트 A 에 대한 매출액은 200,000 원, 변동원가는 100,000 원 이고, 고정원가는 150,000 원이다. 고정원가 중 50,000 원은 프로젝트 A 를 포기하더라도 계속하여 발생하는 금액이다. 만약 (주)삼일이 프로젝트 A 를 포기한다면 회사의 순이익은 어떻게 변화하는가?

- | | |
|----------------|----------------|
| ① 50,000 원 증가 | ② 100,000 원 증가 |
| ③ 150,000 원 증가 | ④ 변함없다 |

【 28 】 (주)삼일의 부품제조에 대한 원가자료는 다음과 같다.

직접재료원가	180 원/1 단위
직접노무원가	70 원/1 단위
변동제조간접원가	50 원/1 단위
총고정제조간접원가	300,000 원
생산량	10,000 단위

외부제조업자가 이 부품의 필요량 10,000 단위를 전량 납품하겠다고 제의하였다. 부품을 외부에서 구입할 경우 고정제조간접원가의 1/3 을 회피할 수 있다면, 다음 중 (주)삼일이 최대한 허용할 수 있는 부품의 단위당 구입가격은 얼마인가?

- ① 360 원 ② 330 원
③ 320 원 ④ 310 원

【 29 】 사업부간 대체가격 결정방법에는, 대체되는 재화의 원가를 기준으로 결정하는 원가기준과 대체되는 재화의 시장가격을 기준으로 결정하는 시장가격 기준이 있다. 다음 중 각 방법의 특징으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 원가기준은 공급사업부가 원가를 통제하도록 하는 경제적인 동기를 제공하지 못한다.
- ② 원가기준은 이미 회계 시스템에 기록된 원가자료를 이용하므로 적용이 용이하다.
- ③ 시장가격기준은 많은 시간이 소요되며 사업부 관리자의 협상능력에 따라 영향을 받는다.
- ④ 시장가격기준은 시장가격이 존재할 경우 객관적이며 적절한 경제적인 동기를 제공한다.

【 30 】 (주)삼일은 당기 말 순장부가액이 300,000 원인 기존의 기계장치를 500,000 원에 처분하고, 새로운 기계장치를 1,000,000 원에 매입하였다. 법인세율이 20%라고 가정하면, 위 거래로 인한 순현금지출액은 얼마인가(단, 감가상각비는 고려하지 않는다)?

- ① 460,000 원
- ② 500,000 원
- ③ 520,000 원
- ④ 540,000 원

【 31 】 (주)삼일은 당기 초 새로운 투자안에 200,000 원을 투자하였다. 이 투자안의 내용연수는 5 년이고, 잔존가치는 0 원이다. 회사는 이 투자안으로부터 앞으로 5 년 동안 매년 65,000 원의 현금유입을 예측하고 있다. 회사의 최저필수 수익률이 연 12% 일 경우 이 투자안의 순현재가치(NPV)는 얼마인가?

	연 12%
5 년 현가계수	0.57
5 년 연금현가계수	3.6

- ① 34,000 원
- ② 36,400 원
- ③ 90,000 원
- ④ 92,400 원

【 32 】 (주)삼일의 경영진은 새로운 투자안을 검토 중이며, 경영진이 분석한 이 투자안의 순현재가치(NPV)는 영(0)보다 큰 값이 산출되었다. 그러나 재무담당자인 김하준 팀장이 분석해 보았을 때는, 이 투자안의 순현재가치(NPV)가 영(0)보다 작아 경제성이 없는 것으로 판단하였다. 김하준 팀장의 분석이 옳다고 가정했을 때, 이 기업의 경영진은 순현재가치(NPV)를 산출하는 과정에서 어떤 오류를 범하였을 가능성이 있겠는가?

- ① 세금을 차감하기 전의 금액을 기준으로 계산하였다.
- ② 투자종료시점의 투자안의 처분가치를 너무 낮게 추정하였다.
- ③ 자본비용을 너무 높게 추정하였다.
- ④ 투자시점의 투자세액공제액을 현금흐름에 포함시키지 않았다.

【 33 】 다음 중 투자안으로부터 얻어지는 현금유입액의 현재가치와 투자에 소요되는 현금유출액의 현재가치를 같게 해주는 할인율을 산출하는 자본예산모형은 무엇인가?

- ① 수익성지수(PI)법
- ② 내부수익률(IRR)법
- ③ 회계적이익률(ARR)법
- ④ 순현재가치(NPV)법

【 34 】 다음 중 변동예산을 사용하는 목적에 대한 설명으로 가장 올바른 것은?

- ① 기준 조업도 수준에서 실제원가와 예산원가를 비교 평가하기 위하여
- ② 실제 조업도 수준에서 실제원가와 예산원가를 비교 평가하기 위하여
- ③ 하부 경영자들에게 권한을 위양하기 위하여
- ④ 예산설정에 소요되는 총시간을 감소시키기 위하여

① 원가중심점
③ 이익중심점

【 36 】 다음은 두 개의 사업부(A, B)가 있는 (주)삼일의 성과평가 관련 자료이다.

구 분	A 사업부	B 사업부
투자액	2,000 억 원	4,000 억 원
순이익	400 억 원	720 억 원

- ① 투자수익률로 평가하는 경우 A 사업부가, 잔여이익으로 평가하는 경우 B 사업부가 각각 더 우수하다는 결과가 나온다.
- ② A 사업부가 투자수익률이나 잔여이익 모두 더 우수하다는 결과가 나온다.
- ③ B 사업부가 투자수익률이나 잔여이익 모두 더 우수하다는 결과가 나온다.
- ④ 투자수익률로 평가하는 경우 B 사업부, 잔여이익으로 평가하는 경우 A 사업부가 각각 더 우수하다는 결과가 나온다.

- 【 37 】 다음 자료를 이용하여 (주)삼일의 시장점유율차이와 시장규모차이를 바르게 계산한 것을 고르시오.

예산평균공헌이익 (BACM)	100 원
실 제 시 장 규 모	100,000 개
예 산 시 장 규 모	120,000 개
실 제 시 장 점 유 율	35%
예 산 시 장 점 유 율	40%

- ① 시장점유율차이:800,000 원 (불리), 시장규모차이:500,000 원 (유리)
- ② 시장점유율차이:800,000 원 (유리), 시장규모차이:500,000 원 (유리)
- ③ 시장점유율차이:500,000 원 (유리), 시장규모차이:800,000 원 (불리)
- ④ 시장점유율차이:500,000 원 (불리), 시장규모차이:800,000 원 (불리)

- 【 38 】 다음 중 균형성과표(BSC)의 장점으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 재무적 측정치와 고객, 기업내부 프로세스, 학습과 성장 관점에 의한 비재무적 측정치 간의 균형있는 성과평가를 달성할 수 있다.
- ② 재무적 관점, 고객관점에 의한 외부적 측정치와 기업내부프로세스 관점, 학습과 성장 관점에 의한 내부측정치 간의 균형을 이룰 수 있다.
- ③ 비재무적 측정치에 대한 객관적인 측정이 가능하며, 업종을 불문하고 정형화된 측정수단까지도 제공한다.
- ④ 투자수익률 등의 후행지표와 종업원 교육시간 등과 같은 선행지표 간의 연계관계를 이해하는데 도움을 준다.

【 39 】 다음 자료를 기초로 하여 경제적부가가치(EVA)를 산출하면 얼마인가?

ㄱ. 세후순영업이익	100 억원
ㄴ. 투하자본	500 억원
ㄷ. 타인자본비용(세후)	5%
ㄹ. 자기자본비용	15%
ㅁ. 부채비율(부채/자본)	100%

- | | |
|---------|---------|
| ① 10 억원 | ② 30 억원 |
| ③ 50 억원 | ④ 70 억원 |

【 40 】 다음 중 경제적부가가치(EVA)에 의한 성과평가의 의의로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 영업활동으로 인한 결과를 평가하는 성과평가기법이다.
- ② 기업의 내재가치를 측정할 수 있는 지표이다.
- ③ 기업의 각 사업단위, 부문, 팀과 개인을 성과평가 할 수 있으므로 합리적인 성과보상이 가능하다.
- ④ 자기자본비용만을 반영하는 성과평가기법이다.

정답)

문제번호	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
정답	3	4	2	1	3	1	3	3	2	4
문제번호	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
정답	4	2	4	1	3	2	1	3	3	4
문제번호	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
정답	1	2	2	1	1	3	4	4	3	4
문제번호	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
정답	1	1	2	2	2	1	4	3	3	4